

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
А.Т. Петрова

« 14 » 06 2014 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

05.06.2017



Ш. А. Шовхалов

Выпускник

01.06.2017



К. О. Свиридова

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

05.06.2017



О. С. Ростовцева

Красноярск
2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	5
1.1 Финансовый результат организации: порядок формирования и нормативное регулирование.....	5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «Крепость»	15
1.3 Организационно-экономическая характеристика и анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Крепость»	35
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Крепость»	44
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов от основной деятельности	44
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов от прочей деятельности	51
2.3 Аудит финансовых результатов	54
3 Анализ финансовых результатов ООО «Крепость»	66
3.1 Анализ формирования финансовых результатов	66
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов.....	72
3.3 Анализ рентабельности и использования прибыли.....	75
Заключение	83
Список использованных источников	87
Приложения А-Ш	92

ВВЕДЕНИЕ

Современная экономика России нуждается в разработке новой финансовой политики, которая позволит стабилизировать развитие экономики страны и укрепить состояние государственных финансов. Развитие финансовой системы государства предполагает вовлечение в оборот свободных финансовых ресурсов предприятий и населения. Особое место в системе финансов предприятий занимает прибыль, являясь стимулом и материальной базой развития экономики. К тому же прибыль выступает источником самофинансирования предприятий. При этом система распределения прибыли предусматривает, в первую очередь, исполнение обязательств по уплате налогов, а затем использование для потребностей предприятия.

Актуальность темы выпускной работы обусловило и то, что именно полный и достоверный бухгалтерский учет, анализ и аудит финансовых результатов способствуют выявлению внутренних резервов увеличения конечного финансового результата и повышения эффективности экономической деятельности организации.

Целью выпускной квалификационной работы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит финансовых результатов коммерческой организации» является установление соответствия бухгалтерского учета предприятия нормативным документам и анализ его финансовых результатов для нахождения путей их повышения.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую основу прибыли, порядок ее формирования и нормативное регулирование;
- изучить методику анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния компании, провести обзорную проверку бухгалтерской отчетности;
- исследовать систему бухгалтерского учета финансовых результатов;
- провести аудит финансовых результатов;

- проанализировать порядок формирования финансовых результатов, рентабельности и использования прибыли;
- обобщить и систематизировать выявленные скрытые резервы роста конечного финансового результата;
- разработать конкретные рекомендации, направленные на вовлечение резервов в оборот.

Объектом исследования является производственно-коммерческая фирма «Крепость».

Предметом исследования являются финансовые результаты данной организации.

При проведении анализа использовались различные методы исследования: логические, математические.

Теоретические основы исследования включают: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский и Налоговый кодекс Российской Федерации, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99; учебники и учебные материалы А. В. Балабанова, О. В. Ефимовой, В. В. Ковалева, Н. П. Кондракова, Г. В. Савицкой, Е. В. Тютюкиной, А.Д. Шеремет.

Работа состоит из введения, основной части (три главы, каждая из которых разбита на параграфы), заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе исследованы экономическая природа и нормативная база формирования финансовых результатов, проведена обзорная проверка отчетности субъекта, системы внутреннего контроля и анализ основных показателей.

Во второй главе проводится исследование системы бухгалтерского учета и проводится аудиторская проверка финансовых результатов.

В третьей главе проведено исследование финансовых результатов организации, показателей рентабельности и использования прибыли.

Информационная база исследования – финансовая отчетность производственно-коммерческой фирмы «Крепость».

Практическая значимость данной работы заключается в составлении наиболее эффективных рекомендаций по повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности и укреплению финансового положения ООО ПКФ «Крепость».

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Финансовый результат коммерческой организации: порядок формирования и нормативное регулирование

Финансовый результат – это итог деятельности предприятия, выраженный в денежной форме; он может иметь форму прибыли или убытка. Основным нормативный документ в сфере налогообложения, Налоговый Кодекс, раскрывает понятие «прибыль» следующим образом: результат, полученный при сравнении доходов и расходов организации, являющейся плательщиком налога, за отчетный период [2, ст. 247]. А также «рост экономических выгод, который является результатом приобретения или поступления активов» [2, ст. 41].

Доходы (в переводе на англ. «revenues») – это «поступления или рост экономических выгод» организации в форме расширения активов либо покрытия его пассивов, за счет которых происходит рост собственного капитала компании. Основная форма дохода организации – выручка [23].

Международными стандартами отчетности (МСФО) определено, что доходы предприятия могут иметь форму выручки и прочих доходов. Выручка – это поступление денежных средств в процессе обычной (основной) деятельности, каким является производство или продажа товаров, услуг, выполнение работ. Экономическая сущность выручки – обмен имуществом.

Стандарт учета LAS 18 «Выручка» дает определение доходов как «увеличение выгод в форме роста активов или прироста капитала», а расходов как уменьшение активов данного показателя. Экономическая сущность выручки – обмен имуществом. МСФО определяет прибыль как чистый доход, разницу между доходами и расходами.

Определение терминов «доходы» и «расходы», установленные стандартами российского учета (РСБУ), аналогичны тем, которые даны МСФО.

Рассмотрим содержание термина «расходы». Расходы («expenses») – это «уменьшение или иное расходование активов» либо экономических выгод, рост задолженности (пассивов), или же сочетание того и другого, в процессе ведения экономической деятельности. Иными словами, расходы есть затраты на производство или оказание услуг, возникшие в процессе получения дохода. Они ведут к сокращению капитала организации [23].

Налоговый Кодекс признает «расходами» затраты в том случае, если они связаны с получением дохода, обоснованы и документально подтверждены. Эти затраты организации должны выражаться в денежной форме [2, ст. 252].

Таким образом, требования к признанию доходов и расходов на уровне международных стандартов (МСФО) и российского бухгалтерского учета не имеют принципиальных различий. С учетом «Программы перехода на международные стандарты отчетности», все действующие нормативные документы раскрывают термины «доходы» и «расходы» таким образом, как это принято в стандартах МСФО [23].

Далее рассмотрим содержание экономического понятия «Убыток». Налоговый Кодекс определяет убыток как «превышение расходов над доходами», а «Экономический словарь» как «расходы в денежной форме» [2, ст. 346.5].

Исходя из этого определения, в ситуации, когда расходы организации превышают доходы, результатом ее деятельности является убыток, который оказывает значительное влияние на финансовое состояние организации.

Гражданский Кодекс понимает под убытком расходы или те доходы, которые не были получены, а также доходы, которые могли быть получены лицом физическим или юридическим при условии, что его права не нарушены. Данный нормативный документ связывает возникновение убытка с нарушением прав гражданина, с правонарушением. Таким образом, убыток или убытки как экономическая категория, представляет собой определенные отрицательные последствия деятельности, выраженные в денежной форме или в уменьшении имущества гражданина или организации [3, ст. 15 п. 2].

Говоря другими словами, убыток – это сумма дохода, который субъект экономики не получил, вне зависимости от его организационной формы, будь это физическое лицо или юридическое. Убыток, как экономическая категория, может принимать следующие формы [3, ст. 15]:

- реальный ущерб, который означает уменьшение имущества владельца; реальный ущерб считается равным сумме произведенных расходов, которые подтверждены соответствующими документами.

- упущенная выгода – сумма дохода, который субъект экономики мог получить при условии, если бы его права не были нарушены.

Убытки могут быть связаны с текущей деятельностью или возникают в непредвиденных ситуациях, например, в случае резких колебаний на рынке, под воздействием инфляции, в случаях чрезвычайных ситуаций, получения безвозмездной помощи.

Любая коммерческая организация ведет деятельность в условиях неопределенности и достаточно высокой степени риска. При этом конечной целью является получение прибыли, которая по законам экономики создается через вложение капитала в хозяйственную деятельность. Так, если организацией получена прибыль, это означает, что доходы субъекта превышают расходы, при этом за счет прибыли или чистого дохода происходит рост собственного капитала компании [29, с. 190].

Прибыль, как экономическая категория, отражает взаимоотношения субъектов экономики в финансовой системе государства, между государством, предприятиями, компаниями, организациями. Одновременно это показатель итогов деятельности, финансовый результат, который характеризуют эффективность бизнеса. Прибыль является важнейшим ресурсом, обеспечивая самофинансирование организации и расширение деятельности. Перечисленные факты раскрывают экономическую сущность этого показателя [39, с. 15].

Прогнозирование финансового результата является основой для разработки менеджментом организации стратегических решений, а прибыль

выступает как форма вознаграждения за предпринимательскую деятельность [29, с. 184].

Показатели прибыли отражаются в отчетности организации в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» № 402 и Положения «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [17, Раздел V, пункт 21-23].

Порядок формирования прибыли представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Процесс формирования показателей прибыли в бухгалтерском учете

В процессе горизонтального, вертикального и факторного анализа показателей «Отчета о финансовых результатах» формируется валовая прибыль (ВП), прибыль от продаж (ПП), прибыль до налогообложения (ПДН), чистая прибыль (ЧП), нераспределенная прибыль (НП).

Для оценки изменения этих финансовых результатов и их влияния на выручку при проведении сравнительного анализа и изучения финансового состояния организации рассчитывают относительные показатели рентабельности. Их расчет представляет собой отношение выше перечисленных абсолютных показателей и выручки от продаж или совокупных доходов, или совокупных расходов.

Использование прибыли в коммерческой компании происходит в соответствии с положениями, закрепленными в Уставе и Учредительном Договоре.

Основные документы, регулирующие порядок учета финансовых результатов, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Нормативно-законодательная база учета финансовых результатов

Нормативный документ	Номер и дата документа	Применение
I уровень		
Гражданский кодекс РФ	№ 14-ФЗ от 26.01.1996г.	Установлены сроки исковой давности по просроченной задолженности (ст. 196), определен момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи (ст. 564) и т.д., что оказывает влияние на финансовые результаты предприятия.
Налоговый кодекс РФ	№ 117-ФЗ от 05.08.2000г.	Для определения финансового результата в налоговом учете к доходам относятся доходы, полученные от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы (ст. 248). Под расходами понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (и убытки в соответствии с Налоговым кодексом РФ), которые понесены организацией. Расходы при этом также подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (ст. 252)
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	№ 402-ФЗ от 06.12.2011г.	Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая дает достоверное представление о финансовом положении предприятия на отчетную дату и финансовом результате его деятельности за отчетный период.
II уровень		
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	Приказ Минфина № 34н от 29.07.1998г	Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года (п. 80). В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации (п. 81).

Продолжение таблицы 1.1

Нормативный документ	Номер и дата документа	Применение
		В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (п. 83)
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008	Приказ Минфина № 106н от 06.10.08г.	Основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете.
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99	Приказ Минфина № 32н от 06.05.99г.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации. Все доходы в отчете о финансовых результатах делятся: на доходы по обычным видам деятельности и на прочие доходы.
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99	Приказ Минфина № 33н от 06.05.99г.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации. Все расходы в отчете о финансовых результатах делятся: на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы.
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	В редакции приказа Минфина РФ 06.07.1999 № 43н.	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций. Согласно п. 22 ПБУ 4/99 доходы и расходы в отчете о финансовых результатах должны показываться с подразделением на обычные и прочие.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	В редакции приказа Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период.

Окончание таблицы 1.1

Нормативный документ	Номер и дата документа	Применение
III уровень		
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению	Приказ Минфина № 94н от 31.10.2000 г.	Для обобщения информации о доходах и расходах используются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», к которому могут быть открыты несколько субсчетов.
«О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Приказ Министерства финансов России от 02.07.2010 № 66н.	Утверждены состав и формы бухгалтерской отчетности, а также коды строк в формах бухгалтерской отчетности.

Коротко охарактеризуем эти правовые акты.

Первый уровень нормативного регулирования:

- Кодексы Гражданский, Налоговый;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ, этот документ регламентирует правила и требования к ведению бухгалтерского учета финансовых результатов;

Кроме закона «О бухгалтерском учете», документами первого порядка являются Указы и Постановления правительства, которые устанавливают единые для всех организаций методологические основы и правила ведения учетных операций. Например, это Постановление правительства «Положение о применении кассовых машин при проведении расчетов с населением», Указание Центрального Банка «О порядке ведения кассовых операций» и другие нормативные акты.

Закон «О бухгалтерском учете» обязывает все организации составлять финансовую отчетность на базе данных бухгалтерского учёта. В соответствии с данным законом, годовая бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- Бухгалтерского баланса;
- «Отчета о финансовых результатах»;

- Приложений к бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность субъектов экономики, за исключением индивидуальных предпринимателей, должна быть представлена в органы ФНС по месту нахождения организации в срок до 31 марта после окончания отчетного года.

В настоящее время продолжается адаптация российской системы бухгалтерского учета к правилам международных стандартов. Приказ Минфина РФ № 160 предписывает составлять отчетности по стандартам МСФО только в том случае, когда по данному разделу учета не приняты национальные стандарты.

Второй уровень регулирования:

– «Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина № 34н также устанавливают требования к ведению учета финансовых результатов;

– «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, Приказ Минфина № 32н, 33н – эти стандарты учета дают определение финансовых результатов, регламентируют способы их ведения, признания, устанавливают методологию отражения информации в бухгалтерской отчетности;

– «Налог на прибыль организаций», ПБУ 18/02, Приказ Минфина № 114н, раскрывает специфику учета этого финансового показателя, особенности учета налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, порядок их признания и отражения в бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль;

– «Учетная политика организации», ПБУ 1/08, Приказ Минфина № 106н, раскрывает порядок оценки фактов хозяйственной деятельности, учета, обработки информации, методологию признания и оценки активов.

Федеральные стандарты обязательны к применению всеми организациями. Отраслевые стандарты выполняют инструкции Минфина. Стандарты экономического субъекта в области учета разрабатываются и утверждаются администрацией и главным бухгалтером компании. Такими

внутренними стандартами являются Приказ об «Учетной политике», «Положение о премировании», другие Приказы и распоряжения администрации компании.

Третий уровень регулирования:

- «План счетов бухгалтерского учета» и Инструкция по его применению, Приказ Минфина России № 94н, содержит перечень счетов и правила их применения, в том числе для учета финансовых результатов;

- «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказ Минфина России № 49, устанавливает требования к порядку проведения инвентаризации финансовых результатов.

План счетов – это в определенной степени учебное пособие, в котором раскрыта методика учета активов и хозяйственных операций в регистрах учета. В Плане счетов для учета финансовых результатов рекомендовано использовать счет 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки», который предназначены для расчета финансового результата деятельности предприятия или коммерческой компании.

Четвертый уровень – Письма, рекомендации, в которых разъясняются отдельные положения в области учета, комментарии к Положениям по учету, прежде всего это документы Минфина и налоговой службы, ФНС России. Эти документы, как правило, имеют рекомендательный характер.

Методические указания, Инструкции раскрывают методику учета отдельных групп активов и обязательств, эти документы широко используются бухгалтерами на практике.

Пятый уровень регулирования – внутренние нормативные документы, принятые администрацией компании. Примером может служить Приказ «Учетная политика предприятия», в котором администрация компании устанавливается порядок учета активов, доходов и расходов.

Все нормативные положения, устанавливающие порядок ведения бухгалтерского учета, в общем виде регулируют и учет финансовых результатов, поскольку порядок признания и оценки различных объектов

бухгалтерского учета оказывает влияние на величину финансового результата, это, например, доходы и расходы, основные средства, активы.

Подведем итоги раздела. Доходы организации – это поступления или рост экономических выгод в форме расширения активов, расходы – затраты, связанные с ведением деятельности и получением дохода. Финансовым результатом деятельности может быть прибыль либо убыток. Прибыль означает экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия, получение убытка снижает возможности для инвестирования, так как собственный капитал организации уменьшается.

[изъято 1.2, 1.3, глава 2, глава 3]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При выполнении выпускной квалификационной работы были изучены методики учета финансовых результатов ООО ПКФ «Крепость», проведен их аудит и анализ.

В ходе обзорной проверки бухгалтерской отчетности было зафиксировано нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в части отсутствия информации по некоторым показателям, существенных отклонений выявлено не было. В результате сделан вывод о достоверности отражения в отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Для устранения выявленных нарушений необходимо сформулировать следующие рекомендации:

- в первичных документах заполнять все необходимые реквизиты согласно части 4 статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- заполнить все обязательные реквизиты в первичных документах, исходя из п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 № 34н.

Хозяйственной деятельности ООО «Крепость» в 2013 г. следует дать негативную оценку, поскольку имеет место снижение выручки от продаж на 0,2%. Комплексный показатель эффективности хозяйствования при этом составил 91,8%, что свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсов.

Исходя из анализа деловой активности, можно дать удовлетворительную оценку, так как комплексный показатель деловой активности составил 109,3%, показатель рентабельности активов вырос на 1,16%, но «золотое правило экономики» не выполняется.

Структура баланса оценивается, как нерациональная. Она отражает недостаточный объем собственного капитала для нормального финансирования деятельности. Значения коэффициента автономии (0,09%) и коэффициента

вложений в производственный потенциал (0,68%) являются неоптимальными. Финансовое состояние в целом заслуживает отрицательной оценки.

С целью стабилизации финансового положения руководству ООО «Крепость» можно предложить следующие мероприятия:

- При заключении договоров с заказчиками проверять их репутацию на наличие негативной информации на сайте Арбитражных дел или в программе «Спарк»;

- Организовать работу по своевременному взысканию сомнительной дебиторской задолженности, в частности, претензионную работу, начисление резервов по сомнительным долгам, судебное взыскание задолженности.

В результате проведенного аудита были выявлены нарушения следующего характера:

- Отсутствие графика документооборота;
- В учетной политике не утверждена номенклатура статей калькуляции;
- В первичных документах отсутствуют реквизиты и печать.

Обобщая результаты аудита финансовых результатов ООО ПКФ «Крепость» за 2013 г., можно сделать вывод, что выявленные недостатки не оказывают существенного влияния на показатели, непосредственно участвующие в формировании финансового результата. Следовательно, данные отражены достоверно и подтверждены первичной учетной документацией.

С целью повышения уровня организации бухгалтерского учета в организации следует:

- Утвердить график документооборота, для повышения уровня ответственности работников и снижения риска дублирования операций по работе с документами;

- Не принимать к учету первичные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты, поскольку недостающие реквизиты ставят под сомнение законность отражаемых в учете операций.

Результатом работы организации ООО «Крепость» в отчетном году явилась чистая прибыль в сумме 129 296 тыс. руб., что на 39,4% больше, чем в

предыдущем году, а рентабельность деятельности повысилась на 0,6% и составила 2,09%.

Резервами роста финансового результата были:

- Увеличение среднего уровня коммерческих расходов на 1,41%;
- Наличие отрицательного сальдо от прочей деятельности в сумме 47038 тыс. руб.;

- Рост среднего уровня расходов от основной деятельности на 0,17%, связанного с большим удельным весом материальных затрат (95,47%) и ростом их уровня в динамике на 3,35%;

- Превышение рентабельности совокупных расходов над рентабельностью совокупных доходов.

Сумма резерва роста составила 207 035 тыс. руб. В рамках мероприятий по повышению финансовых результатов деятельности ООО «Крепость» можно порекомендовать следующее:

- Разработать электронный календарь с автоматическим оповещением по всем видам обязательных платежей;

- Для повышения производительности труда применить стимулирующие меры, например, разработать и внедрить систему скидок для работников на товары и услуги ООО «Крепость», зависящую от показателей месячного плана;

- Продать или сдать в аренду неиспользуемые основные средства с целью повышения эффективности использования площадей;

- Производить регулярный технический осмотр офисного оборудования для сокращения затрат на ремонт и организацию комфортного рабочего процесса (в бухгалтерии имеются нерабочие принтеры, компьютеры, кондиционеры);

- Сменить поставщика техники «М.видео» на «Эльдорадо» в связи с более низкими ценами на электронную технику;

- Сменить корпоративный тариф связи с «Ростелеком» «Бизнес 500» с абонентской платой 300 руб. в месяц на «Мегафон» «Корпоративный безлимит» с более выгодными возможностями за 280 руб. в месяц;

- Провести конкурс среди управленческого персонала на лучшее предложение по сокращению расходов компании;

- Использовать новые нетрадиционные методы рекламы, например, на общественном транспорте наклеить фотографию автомобиля «ТОУОТА» в полную величину. В торговых центрах можно использовать прием «рекламное зеркало» с изображением лобовой части машины, с помощью которой потенциальный клиент может представить себя за рулем этого автомобиля;

- Ежеквартально проводить анализ финансовых результатов по методике, использованной в данной работе.

Внедрение предложенных рекомендаций будет способствовать улучшению финансовых результатов, повышению качества их учета, а также укреплению финансовой дисциплины на предприятии.

Работу выполнила К. О. Свиридова.

01.06.2017 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. № 434-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 № 403-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита»: [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 г. № 696 с изм. от 19.11.2008 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 7 Правило (стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»: [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от

РФ от 23.09.2002 г. № 696 с изм. от 19.11.2008 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Правило (стандарт) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» : [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 г. № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 09.11.2016 № 207н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 18.12.2012 г. №164н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 г. № 114н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 г. № 44н ред. от 25.10.2010 г. №132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению : утв. приказом М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 № 142н) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

21 Авдеев, В. Ю. Глава 25 НК РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия / В. Ю. Авдеев. - Москва : Статус-Кво, 2014. - 176 с.

22 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Ю. А. Бабаев. - Москва : Проспект, 2012. - 424 с.

23 Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйственного субъекта. / И. Т. Балабанов. – 2-е изд.– Москва: Финансы и статистика, 2013. – 324 с.

24 Банк, В. Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, Л. В. Тараскина. – Москва : Проспект, 2014. – 344 с.

25 Бачурин, А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности организаций: учеб. пособие / А. А. Бачурин. – Москва: Академия, 2013. – 320 с.

26 Гогина, Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. Н. Гогина, Е. В. Никифорова, С. Л. Шиянова, О. В. Шнайдер. – Москва : ГИОРД, 2013. – 192 с.

27 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О. П. Горячева. – Москва: Аудит. - 2015. - 79 с.

28 Ефимова, О. В. Финансовый анализ : современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. - Москва : Омега-Л, 2013. — 351 с.

29 Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. – Москва : Проспект, 2013. – 352 с.

30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. - Москва :Инфра-М, 2014. -384 с.

31 Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет : учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – Москва : Проспект, 2013. – 368 с.

33 Любушин, Н. П. Финансовый анализ / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. - Москва : Эксмо, 2012. – 336 с.

34 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва : Кнорус, 2014. - 552с.

35 Романова, Е.А. Составляем отчет о финансовых результатах за 2014 год / Е. А. Романова. – Москва: Новая бухгалтерия, 2015. N 2.

36 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая.- Москва: Инфра-М. 2014. – 425 с.

37 Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебно-методический комплекс / Е. С. Соколова, З.П. Архарова. – Москва : ЕАОИ, 2015. – 224 с.

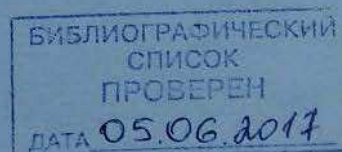
38 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – 2-е изд., - Москва : Кнорус, 2014. – 496 с.

39 Тютюкина, Е. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е. В. Тютюкина – Москва: Проспект, 2013. – 352 с.

40 Федоренко, И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – Москва: Инфра-М, 2013. – 272

41 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : Инфра-М, 2013. – 415с.

42 Шеремет, А. Д., Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Инфра-М, 2012. — 208 с.



Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
А.Т. Петрова

« 14 » 06 2014 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

05.06.2017

Ш. А. Шовхалов

Выпускник

01.06.2017

К. О. Свиридова

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

05.06.2017

О. С. Ростовцева

Красноярск
2017